

COMUNE DI PISOGNE

Provincia di Brescia

Revisore Unico

Verbale n. 2 del 08/02/2024

Il giorno 08 del mese di FEBBRAIO 2024, il sottoscritto dott. Gian Mario Corioni, Revisore dei Conti, a norma del D.Lgs. 267/00 e del regolamento di contabilità, ha proceduto alla verifica trimestrale di cassa.

CONCILIAZIONE SALDI

a) Determinazione del fondo di cassa al 31/12/2023 sulla scorta delle scritture contabili tenute dall'Ufficio Ragioneria dell'Ente

Fondo di cassa all'1/1/2023	6.362.997,11
Entrate: reversali dal n° 1 al n° 3391 del 29/12/2023	11.487.680,60
Uscite: mandati dal n° 1 al n° 2944 del 29/12/2023	13.330.960,93
Fondo di cassa come da contabilità	4.519.716,78

b) Confronto con l'estratto conto del Tesoriere

Dalla verifica di cassa analitica resa dal Tesoriere Banca Popolare di Sondrio – Agenzia di Pisogne (all. n.1) risulta, alla data del 31/12/2023:

- 1) Saldo di cassa di € + 4.519.716,78 e, quindi, nessuna differenza rispetto a quanto risulta dai registri dell'Ente.
- 2) Saldo Banca d'Italia risultante dal mod. 56/TU pari a € 4.840.173,91, con una differenza rispetto al saldo di fatto del Tesoriere di + € 320.457,13

saldo cassa da contabilità al 31.12.2023	4.519.716,78 €
- reversali da riscuotere	- €
- reversali annullate	- €
+ riscossioni da regolarizzare con reversali	- €
- reversali emesse non inoltrate a tesoreria	- €
+ mandati emessi non pagati	- €
+ mandati emessi ma non trasmessi alla tesoreria	- €
- pagamenti da regolarizzare con mandati	- €
saldo cassa da Tesoriere al 31.12.2023	4.519.716,78 €
+ prelievi non ancora contabilizzati in B.I.	167.129,41 €
+ pagamenti non ancora contabilizzati in B.I.	
+ accrediti contabilizzati in B.I. ma non dal tesoriere	153.327,72 €
saldo contabilità speciale comunicato dalla Banca D'Italia	4.840.173,91 €

L'Organo di Revisione precisa che i dati sopra riportati, sono stati desunti dai tabulati forniti dal Tesoriere a corredo della verifica.

COMUNE DI PISOGNE

Provincia di Brescia

CONTI CORRENTI POSTALI

L'estratto conto dei conti correnti BancoPosta disponibile presenta al 31 dicembre 2023 i seguenti saldi:

n.14517254	Tesoreria	€	9.890,63
n.12079257	Polizia Municipale	€	2.290,60

AGENTI CONTABILI

SERVIZIO ECONOMATO

Il ruolo dell'economato risulta assegnato con apposita delibera di G.C. n. 119 del 15/06/2022 dalla Sig.ra Sabrina Seriola

La dotazione annua per l'anno 2023 è pari a € 3.000,00= e risultano i seguenti movimenti:

- 1^ Anticipazione effettuata con mandato n. 44 del 11/01/2023 € 1.000,00;
- Restituzione anticipazione 1^ trimestre 2023 effettuata con ordinativi di incasso n. 854, n. 855, n. 856 e n. 857 del 04/04/2023 € 99,38
- Restituzione anticipazione 1^ trimestre 2023 effettuata con ordinativo di incasso n. 928 del 13/04/2023 € 49,90
- Restituzione anticipazione 2^ trimestre 2023 effettuata con ordinativi di incasso n. 1657, n. 1658, n. 1659, n. 1660 e n. 1661 del 04/07/2023 € 433,65
- 2^ Anticipazione effettuata con mandato n. 2056 del 12/09/2023 € 1.000,00;
- Restituzione anticipazione 3^ trimestre 2023 effettuata con ordinativi di incasso n. 2406, n. 2409, n. 2410, n. 2411, n. 2412 e n. 2413 del 03/10/2023 € 334,87
- n. 7 buoni emessi nel IV trimestre € 218,04
- Restituzione anticipazione 4^ trimestre 2023 effettuata con ordinativi di incasso n. 13, n. 15, n. 16 e n. 18 del 09/01/2024 € 218,04
- Restituzione anticipazione anno 2023 non utilizzata effettuata con ordinativo d'incasso n. 3366 del 29/12/2023 € 864,16

Con la determinazione del Responsabile dell'Area Finanziaria n. 1 del 09/01/2024 si è approvato il rendiconto del servizio di economato relativo al IV trimestre 2023.

AGENTI CONTABILI INTERNI

Le somme incassate e riversate al Tesoriere dagli agenti contabili nel IV trimestre 2023 sono le seguenti:

Erica Silini – Polizia locale:

- Sanzioni codice della strada € 0 (nessun movimento)
- COSAP temporanea € 0,00 (nessun movimento)
- Energia elettrica mercato € 0 (nessun movimento)
- Proventi parcometro € 8.367,06

COMUNE DI PISOGNE

Provincia di Brescia

Laura Berteni - Ufficio Anagrafe:

- Diritti di segreteria € 106,60
- Diritti carte d'identità cartacee € 20,64
- Diritti carte d'identità elettroniche € 4.390,54

I dettagli degli importi sopra indicati sono riportati nei conti di gestione presentati dagli agenti contabili.

RITENUTE PREVIDENZIALI ED ERARIALI

Si espongono i versamenti delle ritenute previdenziali ed erariali eseguite dall'ente nel trimestre esaminato:

tipologia	importo	data versamento	estremi versamento
OTTOBRE			
dipendenti (Irpef)	9.670,35	16/11/2023	Mod. F24 EP prot. n. 23110615031932619 del 06/11/2023 e n. 23110615031932619-000001 del 16/11/2023
dipendenti (contributi previdenziali)	19.199,24	16/11/2023	
autonomi /altre ritenute	4.264,04	16/11/2023	
NOVEMBRE			
dipendenti (Irpef)	12.716,78	18/12/2023	Mod. F24 EP prot. n. 23120409592349903 del 04/12/2023 e n. 23120409592349903-000001 del 18/12/2023
dipendenti (contributi previdenziali)	22.084,54	18/12/2023	
autonomi /altre ritenute	447,40	18/12/2023	
DICEMBRE			
dipendenti (Irpef)	29.791,56	27/12/2023	Mod. F24 EP prot. n. 23122011082950974 del 20/12/2023 e n. 23122011082950974-000001 del 27/12/2023
dipendenti (contributi previdenziali)	18.690,58	27/12/2023	
autonomi /altre ritenute	6.821,95	27/12/2023	
autonomi /altre ritenute	57,88	16/01/2024	Mod. F24 EP prot. n. 24011010090217301 del 10/01/2024 e n. 24011010090217301-000001 del 16/01/2024

VERSAMENTI IVA

COMUNE DI PISOGNE

Provincia di Brescia

IVA COMMERCIAL E	IVA CREDITO	IVA DEBITO	SALDO	CREDITO PRECEDENTE	IMPORTO VERSAMENTO	ESTREMI VERSAMENTO
OTTOBRE	5.444,08	12.101,34	6.657,26	-	6.657,26	n. 23110615031932619-000001 del 16/11/2023
NOVEMBRE	9.508,70	11.546,11	2.037,41	-	2.037,41	n. 23120409592349903-000001 del 18/12/2023
DICEMBRE	2.541,08	8.287,20	5.746,12	-	5.746,12	n. 24011010090217301-000001 del 16/01/2024

IVA ISTITUZIONALE (Split payment)	IVA CREDITO	IVA DEBITO	SALDO	CREDITO PRECEDENTE	IMPORTO VERSAMENTO	ESTREMI VERSAMENTO
OTTOBRE	-	97.930,40	97.930,40	-	97.930,40	n. 23110615031932619-000001 del 16/11/2023
NOVEMBRE	-	71.798,85	71.798,85	-	71.798,85	n. 23120409592349903-000001 del 18/12/2023
DICEMBRE	-	85.812,34	85.812,34	-	85.812,34	n. 23122011082950974-000001 del 20/12/2023

DEPOSITI CAUZIONALI

Il Revisore inoltre prende atto che:

- Come da elenco sottoscritto dal Tesoriere i depositi cauzionali in contanti a favore del Comune, esistenti presso la Tesoreria al 31/12/2023 sono pari a complessivi € **23.443,53**;
- I depositi cauzionali in contanti per vincolo idrogeologico a favore del Comune certificati dal Tesoriere, esistenti presso la Tesoreria al 31/12/2023 sono pari a complessivi € **22.232,78**;
- Il Tesoriere custodisce marche per diritti di segreteria e diritti delle carte d'identità per un valore virtuale di € **6.480,20**.
- Il Tesoriere non detiene titoli a custodia;

VERIFICA A CAMPIONE ORDINATIVI DI INCASSO E DI PAGAMENTO

COMUNE DI PISOGNE

Provincia di Brescia

Il revisore procede alla verifica a campione degli ordinativi di incasso e di pagamento individuando casualmente n. 3 ordinativi di incasso e n. 3 mandati di pagamento.

Reversali:

le reversali estratte sono n. 2821 – 3103

Mandati di pagamento:

i mandati estratti sono n. 2718 – 2906 - 2917

Il Revisore non rileva irregolarità negli ordinativi e nei mandati verificati.

IL REVISORE
(Dott. Gian Mario Corioni)